

УДК 330.522.2

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И МСФО

А.Г. Корольчук, 3 курс

*Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Процесс глобализации, происходящий в настоящее время, оказывает влияние на развитие и становление национальных систем бухгалтерского учета. В связи с этим в 1998 году перед Министерством финансов Республики Беларусь была поставлена задача в течение десяти лет создать национальную систему бухгалтерского учета, основанную на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Именно МСФО определены стратегическим ориентиром для развития учета в Республике Беларусь.

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств. Для учета основных средств по МСФО применяется стандарт IAS16, целью которого является определение порядка учета основных средств с тем, чтобы поль-

зователи финансовой отчетности могли получать информацию об инвестициях организации в основные средства и изменениях в таких инвестициях.

В МСФО и отечественных нормативных документах предусматриваются равнозначные критерии признания активов в качестве основных средств: материальная форма, предназначены для использования в производстве или поставке товаров и услуг, для сдачи в аренду третьим лицам, или для административных целей, предполагается использовать в течение продолжительного периода [1, с.132].

Основные средства оцениваются в национальном бухгалтерском учете и МСФО по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью в Международных стандартах понимается цена объекта основных средств в эквиваленте денежных средств на дату признания.

Таблица 1 – Затраты, включаемые в себестоимость объекта основных средств

В Республике Беларусь	В МСФО
Услуги сторонних организаций, связанные с приобретением основных средств	Покупная цена, включая импортные пошлины и невозмещаемый налог на покупку за вычетом торговых скидок и возвратов
Таможенные платежи, курсовые и суммовые разницы	Любые затраты, прямо относимые на доставку актива в нужное место и приведение в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства организации
Проценты по кредитам и займам (за исключением процентов по просроченным кредитам и займам)	Первоначальная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке
Расходы, связанные с покупкой валюты для расчетов по обязательствам, связанным с приобретением основных средств	
Иные затраты	

Примечание – Источник: собственная разработка

Если основные средства приобретаются в обмен на неденежные активы, либо на сочетание денежных и неденежных активов, то они оцениваются по справедливой стоимости. В основе справедливой стоимости лежит реальная рыночная стоимость, которая складывается в результате сделок на рынке и поэтому является вполне определенной величиной.

Также в национальном бухгалтерском учете и МСФО дается понятие амортизируемой стоимости. В соответствии с МСФО под амортизируемой стоимостью понимают себестоимость актива, за вычетом ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость представляет собой чистую сумму, которую предприятие ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом затрат на его выбытие. Амортизационные начисления за каждый год должны признаваться в прибыли либо убытке, если только они не включаются в балансовую стоимость [1, с.141].

В учете РБ приводится понятие амортизационной ликвидационной стоимости, которая представляет собой оценочную величину в текущих ценах, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией, в конце устанавливаемого срока полезного использования указанного объекта. Амортизационные начисления по объектам основных средств, участвующих в процессе производства товаров, работ, услуг включаются организацией в затраты на производство, расходы по реализации, операционные расходы. Амортизационные отчисления от стоимости не используемых в предпринимательской деятельности объектов основных средств включаются в состав внереализационных расходов организации [2].

Используемый метод амортизации должен быть экономически обоснован. Применяемый к активу метод начисления амортизации подлежит пересмотру, по крайней мере, в конце финансового года. В МСФО выделяют три основных способа начисления амортизации: метод равномерного начисления, метод уменьшаемого остатка и метод единиц производства. В национальном учете выделяется еще и метод суммы чисел лет.

По МСФО, будучи признанным в качестве актива, объект основных средств подлежит учету по переоцененной величине. Переоценки должны производиться с достаточной регулярностью во избежание существенного отличия балансовой стоимости от рыночной. Если балансовая стоимость актива повышается или понижается в результате переоценки, то это увеличение подлежит признанию в прибыли либо убытке [1, с.138].

В отечественной практике учета переоценка производится по текущей стоимости в законодательном порядке ежегодно на начало года. Проводимая переоценка носит обязательный характер для всех предприятий, независимо от форм собственности и видов деятельности. Дооценка или уценка стоимости основных средств отражается в увеличении или уменьшении счета 83 «Добавочный фонд» [3].

Что касается классификации основных средств, то разработанный Временный республиканский классификатор основных средств и нормативных сроков службы, утвержденный постановлением Министерства экономики Республики Беларусь №186 от 21.11.2001г. приближен к классификации основных средств в соответствии с Международными стандартами.

Таблица 2 – Классификация основных средств в РБ по сравнению с МСФО

В Республике Беларусь	В МСФО
Здания	Земельные участки
Сооружения	Земельные участки и здания
Передаточные устройства	Машины и оборудование
Машины и оборудование	Водные суда
Транспортные средства	Воздушные суда
Инструмент	Автотранспортные средства
Инвентарь и принадлежности	Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования
Рабочий скот и животные основного стада	Офисное оборудование
Многолетние насаждения	
Капитальные затраты по улучшению земель	
Прочие основные средства	

Примечание – Источник: собственная разработка

крупных белорусских частных компаний и банков уже работают по МСФО. В то же время для полноценного перехода к МСФО требуется, прежде всего, законодательное признание их статуса в Республике Беларусь и установление надежной системы контроля над качеством составляемой отчетности. Основные выгоды от использования МСФО - это, конечно же, возможность привлечения заемного или собственного капитала для компаний от широкого круга инвесторов. С точки зрения вкладчиков и кредиторов — это более высокая прозрачность финансовой отчетности компаний и, как следствие, более эффективная защита прав инвесторов.

Список использованных источников

1. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Аскери-АССА, 2010 – 984 с.
2. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 г. №37/18/6 (в ред. постановлений Минэкономики, Минфина, Минстройархитектуры от 02.12.2009 N 191/144/27, от 30.09.2010 N 141/106/28) «Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов»// КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.
3. Декрет Президента Республики Беларусь от 30.06.2000 г. №15 (с изм. и доп.) «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц» // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2009.